



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2014
(EN PESOS)

1. NOTAS DE DESGLOSE:

INFORMACIÓN CONTABLE:

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. Esta cuenta esta integrada por EFECTIVO el cual corresponde al fondo revolvente, BANCOS e INVERSIONES TEMPORALES EN EL FONDO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, se derivan de las actividades propias del Centro Educativo, sus saldos se encuentran debidamente conciliados.

CONCEPTO	IMPORTE
EFECTIVO	10,000.00
BANCOS/TESORERÍA	134,711.69
INVERSIONES TEMPORALES	2,000,351.00
TOTAL	2,145,062.69

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

2. Las cuentas por cobrar estan integradas por la Secretaría de Finanzas y Planeacion del Estado por ministraciones pendientes por \$ 10,437,739.75, desglosado de la siguiente forma;

CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
Transferencias de capitulo 1000 ejercicio 2012	1,943,074.11	
Transferencias de capitulo 3000 ejercicio 2012	73,080.00	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico ejercicio 2013 Y 2014	8,421,585.64	
TOTAL	10,437,739.75	

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

3. Los saldos de las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de Marzo son los siguientes:

	2014	2013
BIENES INMUEBLES, INFRAES. Y CONSTRUCC. EN PROCESO	12,112,315.50	12,112,315.50
TERRENOS	1,666,071.31	1,666,071.31
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	10,446,244.19	10,446,244.19
BIENES MUEBLES	4,069,615.84	5,952,266.73
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,226,625.28	4,151,271.05
RECREATIVO	30,379.33	102,102.54
LABORATORIO	143,114.81	449,441.50
EQUIPO DE TRANSPORTE	489,466.42	1,094,701.92
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	180,030.00	154,749.72
ACTIVOS INTANGIBLES	34,451.28	15,000.00
SOFTWARE	34,451.28	15,000.00
SUMA	16,216,382.62	18,079,582.23

4. Dentro del Rubro de Activos Intangibles están registrados las adquisiciones del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG), la actualizacion del sistema NOI 7.0 para timbrado de los recibos de nomina, y la adquisicion del sistema de facturacion electronica(CONTPAQ).

5. Resumen de Depreciacion Acumulada, Tasas y Depreciacion del Ejercicio 2013:

	MONTO ORIGINAL DE INVERSION A DEPRECIAR / VALOR CATASTRAL	DEPRECIACION ACUMULADA A 2013	AJUSTE POR VALUACION DE BIENES TERMINADOS DE DEPRECIAR AL 100% POR DICTAMEN DE PERITO VALUADOR	DEPRECIACION/ AMORTIZACION AL 31 DE MARZO DE 2014	DEPRECIACION/ AMORTIZACION ACUMULADA A 2014	TASA DE DEPRECIACION	OBSERVACIONES
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES:					5,645,501.94		
Edificios	10,446,244.19	5,559,320.43		86,181.51		3.30%	
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES:	4,069,615.84	4,456,640.52	- 2,564,462.99	198,066.65	2,090,244.18		
Mobiliario y equipo de admon	3,226,625.28	2,890,033.73	- 1,200,635.36	160,257.98	1,849,656.35	10% y 30% respectiv.	Mobiliario y equipo de aulas, talleres y de oficina 10%, y de equipo de computo 30%
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	143,114.81	434,285.66	- 430,496.70	7,155.74	10,944.70	20%	
Equipo de transporte	489,466.42	936,641.94	- 834,201.95	24,473.32	126,913.31	20% respectiv.	Eq. De transporte 20% y embarcaciones 20%
Maquinaria y herramientas	180,030.00	104,607.46	- 10,626.44	3,648.25	97,629.27	10% respectiv.	
Mobiliario y equipo educacional y recreacion	30,379.33	91,071.73	- 88,502.54	2,531.36	5,100.54	33% respectiv.	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES							
Software	-	9,076.81		2,933.86	12,010.68	50%	*

*Hasta la fecha la CONAC no ha publicado los porcentajes de amortizacion de los activos intangibles por lo que en base a las características limitadas del sistema y de acuerdo reglas específicas de valuación del patrimonio indica que debe asignarle una estimación de vida a la licencia, la cual es una vida útil de 2 años y una tasa de amortizacion de 50%, ya que la licencia adquirida no tiene una vida definida y unicamente tiene un costo de mantenimiento anual de \$5,000.00

TOTAL DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA AL 31 DE MARZO DE 2014

7,747,756.80



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2014
(EN PESOS)

PASIVO

6. Las cuentas por pagar están integradas por: SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR que representa los adeudos por remuneraciones al personal al servicio del Centro Educativo, los PROVEEDORES por las importes pendientes de pago y las RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR efectuadas a los trabajadores.

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	677,838.27
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	570,513.41
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAG.A CORTO P.	5,366,070.56
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	9,000.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>1,657,055.00</u>
TOTAL	<u>8,280,477.24</u>

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

7. Representa la acumulación del patrimonio contribuido y generado.

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	IMPORTE	OBSERVACIONES
DONACIONES DE CAPITAL	<u>110,649.23</u>	IFEQROO
Se aplicó por la integración del Activo Fijo, suministrado por IFEQROO.		
PATRIMONIO GENERADO	IMPORTE	
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO / DESAHORRO	1,377,655.14	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9,719,441.75	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	<u>1,563,204.86</u>	
TOTAL	<u>12,660,301.75</u>	
TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	<u>12,770,950.98</u>	

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
INGRESOS DE GESTIÓN

8. La cuenta de INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, representa la captación de los ingresos propios del Centro Educativo como son: inscripciones, exámenes, expedición de credenciales, constancias, etc. Así como también se tienen ingresos derivado del TRANSFERENCIAS ESTATALES, para el desarrollo de actividades del ente público.

INGRESOS DEVENGADOS

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	
DIRECCION DE PLANTEL:	717,432.50
INSCRIPCIONES Y REINSCRIPCIONES	615,300.00
CURSOS DE REPETICION	19,600.00
CREDENCIALES	750.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	8,370.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	3,465.00
EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	10,290.00
CERTIFICADO PARCIAL	840.00
COPIAS FOTOSTATICAS	22,817.50
RENTA DE LOCAL DE CAFETERIA	36,000.00
DIRECCION DE GENERAL:	0.00
BASES PARA LICITACION	
RENTA DE LOCAL DE CAFETERIA DE DG	
TRANSFERENCIAS ESTATALES	7,266,496.00
CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	6,569,129.00
CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	93,479.00
CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES	<u>603,888.00</u>
TOTAL	<u>7,983,928.50</u>

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

9. Comprende el importe del Gasto por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales necesarios para el funcionamiento del Centro de Estudios.

EGRESOS DEVENGADOS

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	5,856,969.29
MATERIALES Y SUMINISTROS	144,898.87
SERVICIOS GENERALES	<u>317,223.17</u>
TOTAL	<u>6,319,091.33</u>

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:

10. Comprende el importe de las depreciaciones que se realizaron a los bienes muebles e inmuebles del Centro de Estudios, así como también la amortización de activos intangibles.

ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, Y AMORTIZACIONES	287,182.03
DEP. DE BIENES INMUEBLES	86,181.51
DEP. DE BIENES MUEBLES	198,066.65



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2014
(EN PESOS)

AMORT. DE ACTIVOS INTANGIBLES 2,933.86

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES

11. El análisis de saldo final de febrero del ejercicio 2013 comparado al de febrero del ejercicio 2014:

	2014	2013
Efectivo y Bancos - Tesorería	144,711.69	155,080.24
Total de Efectivo y Equivalentes	144,711.69	155,080.24

12. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

ESTADO DE FLUJO OPERACIONAL	
INGRESOS:	
EXISTENCIA AL 1 ENE 2013	6,952,279
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERV.	717,433
TRANSFERENCIAS ESTATALES	7,266,496
TOTAL INGRESOS	1,031,649
EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO:	
SERVICIOS PERSONALES	5,856,969
MATERIALES Y SUMINISTROS	144,899
SERVICIOS GENERALES	317,223
ESTIMACION, DEPRECIACIONES, ETC	287,182
TOTAL EGRESOS	6,606,273
INTEGRACION DE LA EXISTENCIA:	
	10,000.00
BANCOS/TESORERIA	134,711.7
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	2,000,351.0
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	10,437,739.8
MOBILIARIO Y EQ. DE ADMON	954,635.8
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	63,123.2
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB.	306,326.7
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	613,835.5
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	8,256.2
SOFTWARE	34,451.3
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INM.	5,645,501.9
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	2,090,244.2
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INT.	12,010.7
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A C/P	677,838.3
PROVEEDORES POR PAGAR A C/P	570,513.4
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C/P	5,366,070.6
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	9,000.0
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	1,657,055.0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,346,996.4
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	2,564,463.0
TOTAL EXISTENCIA A FINAL	5,574,624

La conciliación presentada con anterioridad, es una comparación de la existencia con la depreciación, ingresos y egresos por objeto del gasto, el cual muestra un flujo de operación del ejercicio y la existencia del flujo operacional en el efectivo recibido como resultado de las actividades económicas de base del organismo, dicho resultado no tiene integrado las actividades de inversión y financiamientos el cual incluye el estado de flujo de efectivo, por lo que es un dato informativo operacional para la toma de decisiones de los usuarios del centro educativo.

2. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN):

CONTABLES:

BIENES EN COMODATO:

CONTRATO DE COMODATO NO.02/AR/OM-DRM/12

NO. INV.	MARCA	TIPO	COLOR	SERIE	MOTOR	PLACAS
SEQ-6	VW	MINIBUS	BLANCO	3VW1V52RXAM950635	36118544	1NNA69

CONTRATO DE COMODATO CELEBRADO CON EL GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, REPRESENTADO POR ROSARIO ORTIZ YELADAQUI EN SU CARÁCTER DE OFICIAL MAYOR, A QUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARA "EL COMODANTE" Y POR LA OTRA PARTE EL CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TECNICO "EVA SAMANO DE LOPEZ MATEOS" REPRESENTADO POR EL PROF. CLEMENTINO ANGULO CUPUL, EN SU CARACTER DE DIRECTOR GENERAL, AQUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARA "EL COMODATARIO", SE TIENE EL VALE DE RESGUARDO DE DICHO BIEN.

3. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:

3.1 PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO:

Los aspectos Economicos y Financieros no estan llenando de forma ideal debido a que por causas externas al Centro Educativo, la Secretaria de Finanzas y Planeacion del Estado, no ha otorgado en tiempo y forma los recursos , lo cual se ve reflejado en los estados financieros y presupuestarios. Debido a las necesidades del organismo se solicito y nos autorizo la secretaria una reprogramacion del capitulo 1000 servicios personales. La secretaria nos efectuo una reduccion presupuestal del capitulo 2000 y 3000 de mes de mayo a diciembre del presente ejercicio fiscal. Por lo que hemos realizado las transferencias necesarias para lograr y cumplir los objetivos y metas fijadas de la mejor forma, entrando en una politica de austeridad derivado de la economia actual, el centro educativo se encuentra en la mejor postura para salir y apoyar las finanzas del estado.

En el mes de marzo se firmo la minuta salarial para el personal de base administrativos y docentes del centro educativo, respecto al ejercicio 2013, esto derivado a que dicha minuta se realiza



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2014
(EN PESOS)

posteriormente al termino de las negociaciones de la secretaria de educacion y cultura, por los tiempos y situaciones que surgieron con el magisterio el año anterior, se firmo y autorizo en el mes de marzo de 2014, por un importe de \$ 1,218,335.00 siendo este el impacto de la negociaion salarial 2013 para dicho ejercicio.

3.2 AUTORIZACIÓN E HISTORIA:

A) CREACION DEL ENTE:

Se crea el Centro de Estudios de Bachillerato Tecnico "Eva Samano de Lopez Mateos", como Organismo Publico Descentralizado de la Administracion Publica Paraestatal del Estado de Quintana Roo, de interes público y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación de Quintana Roo, con domicilio legal en la ciudad de chetumal, Municipio Othon P. Blanco Quintana Roo, sin perjuicio de que se puedan establecer en el estado, las oficinas y unidades educativas y academicas dependientes del mismo centro, que se consideren necesarias para la realizacion de sus objetivos. El centro de Estudios se registrá por lo dispuesto en la Constitución Política, por la Ley de Educación, ambas del Estado de Quintana Roo, por el presente decreto, por sus reglamentos y manuales, así como por las demas leyes, acuerdos, decretos y convenios aplicables.

B) PRINCIPALES CAMBIOS EN LA ESTRUCTURA:

En el ejercicio 2012, por necesidades de operación se modifico la estructura del centro de estudios, en el cual se unifico el plantel uno y dos en un solo edificio, quedando el edificio en el que estaba el plantel centro como Direccion General del Centro Educativo.

En el mes de octubre del ejercicio 2013, se modifico la estructura organica del centro educativo, fusionando el departamento de desarrollo academico y extension academica, adscrito a la direccion academica, esto derivado por las necesidades del centro educativo, se realizaron las modificacion correspondientes en la estructura y funciones del personal para salir con las necesidades actuales en la direccion de plantel. Se envio las modificaciones correspondientes a oficialia mayor y la secretaria de planeacion y finanzas para la aprobacion de dicho dictamen el cual apenas sea aprobado y firmado por el comite se dara a conocer.

3.3 ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL:

A) OBJETO SOCIAL

El centro tendra como objeto general impulsar, ofrecer, impartir y consolidar la educación de tipo media superior, en el nivel de bachillerato técnico, así como realizar difusión cultural que contribuya a impulsar, fortalecer, diversificar y equilibrar el desarrollo regional, estatal y nacional. Cumplira con su objeto de acuerdo con los planes nacionales y estatales de educación técnica, de conformidad con los requerimientos sociales, economicos y ambientales del estado y del país, propiciando la mejor calidad y su vinculación con los sectores social y productivo de bienes y servicios.

B) PRINCIPAL ACTIVIDAD:

Actividad Institucional: Educación media superior, orientada a servicios.

Misión: Formar individuos de nivel bachillerato técnico, con conocimientos y habilidades para cursar estudios de nivel superior y participar en el desarrollo de la región.

Visión Institucional: Ser una institución líder en educación media superior, que egrese individuos capaces de contribuir al desarrollo de la región y de acceder a mejores condiciones de vida.

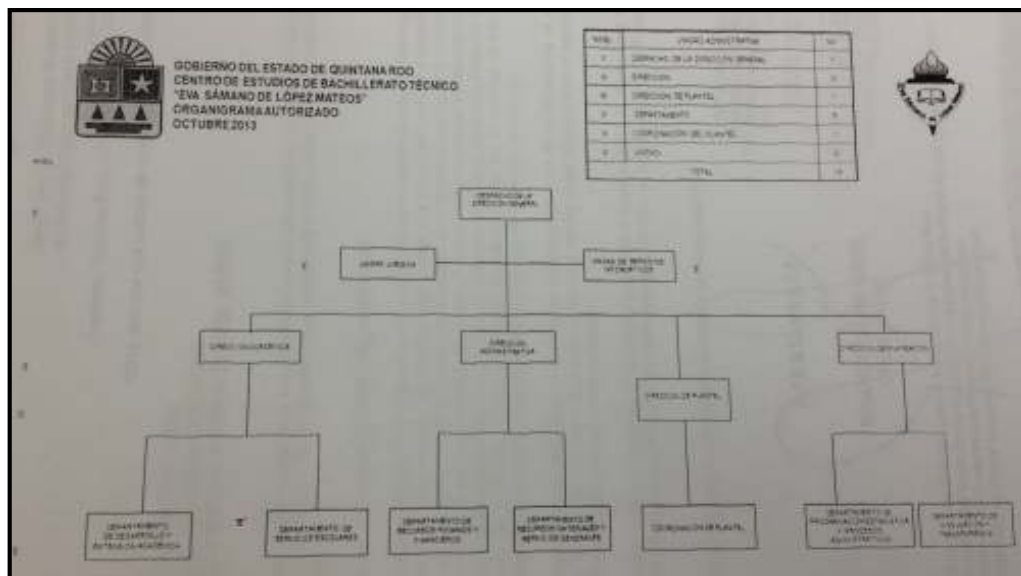
C) EJERCICIO FISCAL: 2014

D) REGIMEN JURIDICO:

Por el decreto de creación el cual se crea el Centro de Estudios de Bachillerato Tecnico "Eva samano de lopez mateos", como organismo publico descentralizado de la Administracion Publica Paraestatal del estado de Quintana Roo, de interes público y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura de Quintana Roo, con domicilio legal en la ciudad de chetumal, Municipio Othon P. Blanco Quintana Roo.

E) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BASICA:

Estructura organica vigente apartir del mes de octubre, el nuevo organigrama se presentara apenas este firmado, validado y autorizado por el comité correspondiente.





CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2014
(EN PESOS)

3.4 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- A) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones aplicables.
B) Se utilizó el costo histórico, los postulados básicos, valor de realización, valor razonable, valor de mercado y catastral, como base de medición para la elaboración de la contabilidad y los estados financieros.

De forma supletoria se aplicaron las NICG (Normas Internacionales de Contabilidad Gubernamental) y las NIF (Normas de Información Financiera).

3.5 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:

- No se tiene afectación inflacionaria a los Estados financieros por así disponerlo la reglamentación correspondiente.
- Este ejercicio es importante mencionar que por la normatividad vigente aplicable de el CONAC, se tomó fijaron los criterios y políticas para la aplicación de la depreciación y amortización de los bienes muebles e inmuebles.

3.6 PROCESOS DE MEJORA:

A) PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO:

Principales características de controles aplicados en el ejercicio:

- Solicitudes presupuestales por partida, unidad responsable, proyecto, proceso, etc.
- Implementación del SIDEOL, programa adscrito a oficialía mayor el cual se realizan las modificaciones de plantilla de personal.
- Autorizaciones presupuestales por partida, unidad responsable, proyecto, proceso, etc.
- Comprobaciones del gasto
- Ordenes de pago y compra
- Validaciones de las facturas emitidas del gasto.
- Sellos
- Firmas de responsables
- Cotizaciones, etc.
- CITRIX(SAG) sistema en proceso de implementación, programa adscrito a la secretaría de planeación y finanzas, el cual se capturan el presupuesto a devengar por capítulo y proceso, para solicitar el recurso financiero.

3.7 GRADO DE AVANCE EN EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE EN EL CENTRO DE ESTUDIOS:

La Dirección General del Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos", modernizó su sistema de contabilidad gubernamental, revisó, reestructuró y compatibilizó sus procedimientos para el registro de las operaciones, y verificó que la información que genere su sistema de contabilidad gubernamental tenga las características y el contenido de los principales informes de rendición de cuentas. Asimismo, el objetivo es fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, obteniendo con esto un mayor control y seguridad de la información generada en las actividades propias del Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos", para garantizar el proceso de armonización contable.

- Se cuenta con el apartado de armonización contable en la página del Centro Educativo, en el cual cuenta con la información contable, financiera, económica, presupuestal y de inventarios.

- Se cuenta con el manual de contabilidad del ente público, el cual ya se encuentra en la página de internet del Centro Educativo.

- Se contrato a un perito valuador registrado para realizar los avalúos correspondientes al rubro de bienes muebles, para dar cumplimiento a las reglas de patrimonio y realizar posteriormente los registros contables correspondientes, esto para dar cumplimiento con el acuerdo I aprobado por el CONAC, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013.

- El centro educativo se encuentra en proceso de implementación del SIREGOB (software), el propósito es arrancar con el sistema en el ejercicio 2014, dicho proyecto es dirigido por la secretaría de planeación y finanzas y la secretaría de la gestión pública, ambas del Estado.

software en aplicación actual de contabilidad:	SACG (Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental)
software en aplicación actual de nominas:	NOI ASPEL 7.0
software en aplicación actual de facturación Electrónica:	Contpaq Factura Electrónica

JEFE DEL DEPTO. DE REC. HUM. Y FINANCIEROS.

C.P. RUBEN M. TORRES ESTEAÑO

DIRECTO ADMINISTRATIVO

M.E.A.P. MAURO H. VARGAS GARCIA

RESPONSABLE DE RECURSOS FINANCIEROS

LIC. NELBA ARIAS ECHAZARRIETA

DIRECTOR GENERAL

PROF. CLEMENTINO ANGULO CUPUL